

Pirola
Pennuto
Zei
& Associati

studio di consulenza
tributaria e legale



L'IPER AMMORTAMENTO E IL SUPER AMMORTAMENTO

Giuseppe Cagliero

Torino, 30 gennaio 2017

www.pirolapennutozei.it

Quadro di riferimento

Legge di stabilità per il 2017

Legge n. 232 dell'11 dicembre 2016

- approvata dalla Camera dei deputati il 28 novembre 2016
- approvata definitivamente dal Senato il 7 dicembre 2016
- pubblicata sulla G.U. n. 57 del 21 dicembre 2016

Piano Industria 4.0

Credito di
imposta
alla
Ricerca

Incentivi agli
investimenti

Incentivi per le
start up e PMI
innovative

Incentivi agli investimenti

- Aumento della deduzione (ai fini IRES) dei costi sostenuti per investimenti in beni nuovi con decorrenza dall'esercizio di entrata in funzione
- Investimenti effettuati:
 - **entro il 31 dicembre 2017**
 - **entro il 30 giugno 2018** a condizione che entro il 31.12.2017,
 - sia accettato l'ordine di acquisto,
 - sia pagato un acconto di almeno del 20% del costo
- Esclusione di:
 - Beni materiali usati
 - Beni materiali strumentali:
 - con aliquota ammortamento < 6,50%
 - fabbricati e costruzioni
 - Investimenti in settori «speciali» (All. 3 Legge Stabilità 2016)
 - Acque Min, Terme, Produzione e Distribuzione Gas: Condotte
 - Trasporti: Materiale rotabile (escluse Motrici) e Aerei

Incentivi agli investimenti

Forme di investimento

- Proprietà
 - Acquisto
 - Costruzione in economia
 - Contratto di appalto
- *Leasing finanziario*

Rilevanza costo

Consegna del bene o, se successiva, data effetto traslativo entro

Sostenimento dei costi entro

Sostenimento dei costi alla data di ultimazione entro o in base a S.A.L.

Consegna del bene al locatario o esito positivo collaudo entro

Incentivi agli investimenti

Super-ammortamento

- Proroga dell'incentivo previsto nella Finanziaria 2016
- Beni materiali strumentali nuovi (escluse auto e mezzi a ded.limitata)
- Costo fiscale + **40%**
- Deduzione:
 - Ammortamento: **secondo aliquote fiscali (Dm 31.12.1988)**
 - Canoni di leasing: **su quota capitale secondo periodo di deduzione canoni (art. 102 TUIR)**
- Effetto fiscale ordinario: **27,9%** = $100 \cdot 24\% + 100 \cdot 3,9\%$
- Effetto fiscale SUPER: **37,5%** = $140 \cdot 24\% + 100 \cdot 3,9\%$
- Beneficio SUPER: **9,6%** = $40 \cdot 24\%$



**INVEST
NETTO
62,5%**

Incentivi agli investimenti

Iper-ammortamento

- Facilitare processi di trasformazione tecnologica e digitale
- Beni materiali strumentali nuovi ad alta tecnologia **All. A**
- Costo fiscale + **150%**
- Deduzione:
 - Ammortamento: **secondo aliquote fiscali (Dm 31.12.1988)**
 - Canoni di leasing: **su quota capitale secondo periodo di deduzione canoni (art. 102 TUIR)**
- Effetto fiscale ordinario: **27,9%** = $100 * 24\% + 100 * 3,9\%$
- Effetto fiscale IPER: **63,9%** = $250 * 24\% + 100 * 3,9\%$
- Beneficio IPER: **36,0%** = $150 * 24\%$



**INVEST
NETTO
36,1%**

Incentivi agli investimenti

Super-ammortamento software

- Beni immateriali strumentali (*software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni*) funzionali a investimenti in beni materiali «Industria 4.0.» **All. B**
- Costo fiscale + **40%**
- Deduzione ammortamento: **non superiore al 50% annuo (art. 103 TUIR)**
- Effetto fiscale ordinario: **27,9%** = $100 * 24\% + 100 * 3,9\%$
- Effetto fiscale SUPER: **37,5%** = $140 * 24\% + 100 * 3,9\%$
- Beneficio fiscale SUPER: **9,6%** = $40 * 24\%$



INVEST
NETTO
62,5%

Incentivi agli investimenti

Attestazione

- **Forma**
 - Attestazione sostitutiva di atto notorio del legale rappresentante
 - Perizia tecnica giurata rilasciatoa da: ingegnere, perito industriale, ente di certificazione accreditato (val unitario bene > 500 Keuro)
- **Contenuto**
 - Attestazione caratteristiche tecniche (inclusione Allegato A e B)
 - Interconnessione al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura
- **Termine**
 - Entro il periodo di imposta in cui il bene entra in funzione o entro il periodo in cui è interconnesso al sistema aziendale, se successivo,

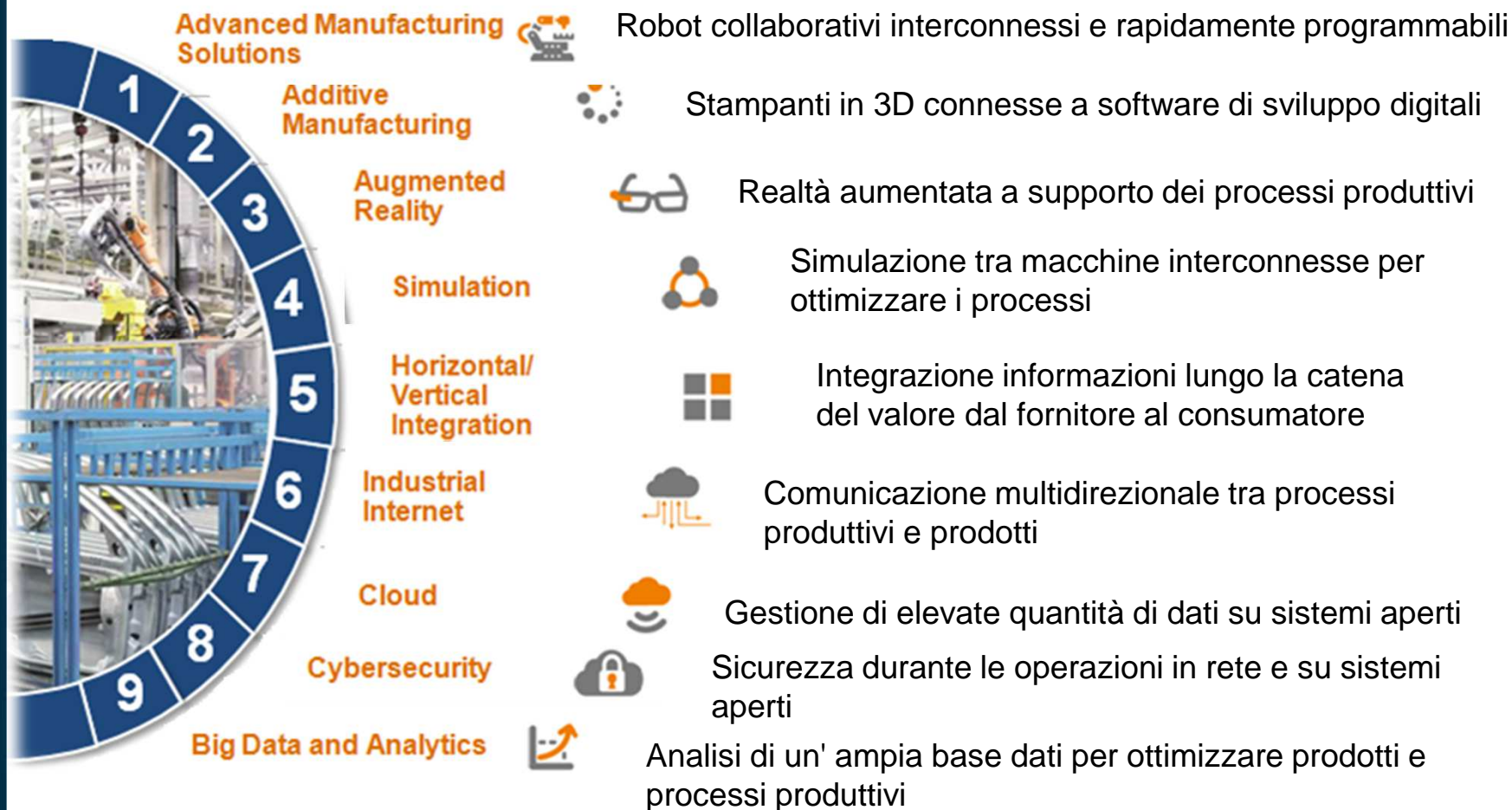
Incentivi agli investimenti

Incentivi agli investimenti (norme comuni)

- No requisiti di territorialità dell'investimento
- No meccanismi di *recapture* in caso di dismissione
- Acconti di imposta
 - Periodi di imposta 2017 e 2018
 - Calcolati in base ad imposta 2016 e 2017 senza beneficio di super e iper-ammortamento
- Inefficacia super e iper ammortamenti ai fini degli studi di settore

Incentivi agli investimenti

Industria 4.0.



Fonte: Confindustria; MATTM; MEF; MIPAAF; MISE; R.E TE. Imprese Italia

Incentivi agli investimenti

Beni strumentali materiali nuovi ad elevata tecnologia con caratteristiche funzionali coerenti con gli standard della c.d. Industria 4.0 - Allegato A

- Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite sensori e azionamenti
- Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità
- Dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica 4.0.

Incentivi agli investimenti

Beni materiali – Allegato A

I gruppo

Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite sensori e azionamenti

Con tutte le seguenti caratteristiche:

- controllo per mezzo CNC (**Computer Numerical Control**) e/o PLC (**Programmable Logic Controller**)
- Interconnessione ai sistemi informatici di fabbrica **con caricamento da remoto di istruzioni e/o *part program***
- **Interfaccia** tra uomo e macchina **semplici e intuitive**
- **Rispondenza ai più recenti parametri** di sicurezza, salute e igiene del lavoro

Incentivi agli investimenti

Beni materiali – Allegato A I gruppo (continua)

Con almeno 2 delle seguenti caratteristiche per renderli assimilabili o integrabili a sistemi cyberfisici:

- sistemi di **telemantenzione e/o telediagnosi e/o controllo in remoto,**
- **monitoraggio continuo delle condizioni di lavoro e dei parametri di processo mediante opportuni set di sensori e adattività alle derive di processo,**
- caratteristiche di **integrazione tra macchina fisica e/o impianto con la modellizzazione e/o la simulazione del proprio comportamento nello svolgimento del processo (sistema cyberfisico),**
- dispositivi, strumentazione e **componentistica intelligente per l'integrazione, la sensorizzazione e/o l'interconnessione** e il controllo automatico dei processi utilizzati **anche nell'ammodernamento o nel revamping dei sistemi** di produzione esistenti,
- **filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche e organiche, polveri con sistemi di segnalazione dell'efficienza** filtrante e della presenza di anomalie o sostanze aliene al processo o pericolose, **integrate con il sistema di fabbrica e in grado di avvisare gli operatori e/o di fermare le attività di macchine e impianti.**

Incentivi agli investimenti

Beni materiali – Allegato A I gruppo – Sintesi elenco

- **macchine utensili** nelle varie declinazioni
- macchine per il **confezionamento** e l'imballaggio,
- macchine utensili di **de-produzione** e riconfezionamento per recupero materiali e funzioni da scarti industriali e prodotti di ritorno a fine vita,
- **robot, robot collaborativi** e sistemi **multi-robot**,
- macchine utensili e sistemi per il conferimento o la modifica delle caratteristiche superficiali dei prodotti,
- macchine per la **manifattura additiva** utilizzate in ambito industriale,
- **macchine**, strumenti e dispositivi per il carico e lo scarico, la **movimentazione**, la **pesatura** e la cernita automatica dei pezzi, **dispositivi di sollevamento e manipolazione automatizzati**, e/o **dotati di riconoscimento dei pezzi** (ad esempio RFID, visori e sistemi di visione e mecatronici),
- **magazzini** automatizzati interconnessi ai sistemi gestionali di fabbrica.

Incentivi agli investimenti

Beni materiali – Allegato A

Il gruppo – Sintesi elenco

Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità

- **sistemi di misura e relativa strumentazione per la verifica dei requisiti di prodotto**
- **altri sistemi di monitoraggio in process per assicurare e tracciare la qualità del prodotto o del processo produttivo**

che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica,

- **sistemi per l'ispezione e la caratterizzazione dei materiali in grado di verificare le caratteristiche dei materiali in ingresso o in uscita, di generare opportuni report di collaudo,**
- **dispositivi intelligenti per il test delle polveri metalliche e sistemi di monitoraggio dei processi di produzione mediante tecnologie additive,**
- **sistemi intelligenti e connessi di marcatura e tracciabilità dei lotti produttivi e/o dei singoli prodotti (quali RFID Radio Frequency Identification)**

Incentivi agli investimenti

Beni materiali – Allegato A

Il gruppo – Sintesi elenco (continua)

Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità

- sistemi di **monitoraggio e controllo** delle **condizioni di lavoro delle macchine** e dei sistemi di produzione **interfacciati con i sistemi informativi** di fabbrica e/o con soluzioni cloud,
- **strumenti e dispositivi per l'etichettatura, l'identificazione o la marcatura automatica** dei prodotti, **con collegamento con il codice e la matricola del prodotto** stesso
- componenti, sistemi e **soluzioni intelligenti per la gestione, l'utilizzo efficiente e il monitoraggio dei consumi** energetici e idrici e **per la riduzione delle emissioni**,
- **filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche e organiche, polveri con sistemi di segnalazione dell'efficienza filtrante** e della presenza di anomalie o sostanze aliene al processo o pericolose, **integrate con il sistema di fabbrica e in grado di avvisare gli operatori** e/o di fermare le attività di macchine e impianti.

Incentivi agli investimenti

Beni materiali – Allegato A

III gruppo – Sintesi elenco

Dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica 4.0.

- **banchi e postazioni di lavoro dotati di soluzioni ergonomiche in grado di adattarli alle caratteristiche fisiche degli operatori**
- **sistemi per il sollevamento/traslazione di parti pesanti o esposti ad alte temperature** in grado di agevolare il compito dell'operatore,
- **dispositivi wearable, apparecchiature di comunicazione** tra operatore / operatori e sistema produttivo, **dispositivi di realtà aumentata e virtual reality,**
- **interfacce uomo-macchina (HMI) intelligenti** che coadiuvano l'operatore a fini di sicurezza ed efficienza delle operazioni di lavorazione, manutenzione, logistica.

Incentivi agli investimenti

**Beni
immateriali
strumentali**

**Software,
sistemi,
piattaforme e
applicazioni
per**



Incentivi agli investimenti

Beni immateriali strumentali – Sintesi Allegato B

Software, sistemi, piattaforme e applicazioni per:

- la progettazione e produzione di manufatti in materiali non convenzionali o ad alte prestazioni, in grado di permettere la progettazione, la **modellazione 3D**, la simulazione, la sperimentazione, la prototipazione e la verifica simultanea del processo produttivo, del prodotto e delle sue caratteristiche (funzionali e di impatto ambientale) e/o **l'archiviazione digitale** e integrata nel sistema informativo aziendale delle informazioni relative al ciclo di vita del prodotto (**sistemi EDM, PDM, PLM, Big Data Analytics**),
- la ri-progettazione dei sistemi produttivi che tengano conto dei flussi dei materiali e delle informazioni,

Incentivi agli investimenti

Beni immateriali strumentali – Allegato B (continua)

Software, sistemi, piattaforme e applicazioni per:

- di supporto alle decisioni in grado di interpretare dati analizzati dal campo e visualizzare agli operatori in linea specifiche azioni per migliorare la qualità del prodotto e l'efficienza del sistema di produzione,
- per la gestione e il coordinamento della produzione con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio, come la logistica di fabbrica e la manutenzione,
- per il monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro delle macchine e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con **soluzioni cloud**,
- di **realtà virtuale** per lo studio realistico di componenti e operazioni (ad esempio di assemblaggio), sia in **contesti immersivi o solo visuali**,

Incentivi agli investimenti

Beni immateriali strumentali – Allegato B (continua)

Software, sistemi, piattaforme e applicazioni per:

- di **reverse modeling** and engineering per la **ricostruzione virtuale di contesti reali**,
- in grado di comunicare e condividere dati e informazioni sia tra loro che con l'ambiente e gli attori circostanti (**Industrial Internet of Things**) grazie ad una rete di sensori intelligenti interconnessi,
- per il **dispatching delle attività** e l'instradamento dei prodotti nei sistemi produttivi,
- per la gestione della qualità a livello di sistema produttivo e dei relativi processi,
- per **l'accesso a un insieme virtualizzato**, condiviso e configurabile di risorse a supporto di processi produttivi e di gestione della produzione e/o della supply chain (**cloud computing**),

Incentivi agli investimenti

Beni immateriali strumentali – Allegato B (continua)

Software, sistemi, piattaforme e applicazioni per:

- per **industrial analytics** dedicati al trattamento ed **all'elaborazione dei big data provenienti dalla sensoristica IoT** applicata in ambito industriale (**Data Analytics & Visualization, Simulation e Forecasting**),
- di **artificial intelligence & machine learning** che consentono alle macchine di mostrare un'abilità e/o attività intelligente in campi specifici,
- per la produzione automatizzata e intelligente, caratterizzata da capacità cognitiva, interazione e adattamento al contesto, autoapprendimento e riconfigurabilità (**cybersystem**),
- per l'utilizzo di robot, robot collaborativi e macchine intelligenti per la sicurezza e la salute dei lavoratori, la qualità dei prodotti finali e la manutenzione predittiva,

Incentivi agli investimenti

Beni immateriali strumentali – Allegato B (continua)

Software, sistemi, piattaforme e applicazioni per:

- per la gestione della **realtà aumentata** tramite **wearable device**,
- per dispositivi e nuove interfacce tra uomo e macchina che consentano il trattamento di informazioni in formato vocale, visuale e tattile,
- per l'intelligenza degli impianti che garantiscano meccanismi di efficienza energetica e di decentralizzazione,
- per la **cybersecurity**,
- di virtual industrialization che consentono, con **sistemi cyberfisici**, di evitare ore di test e di fermi macchina

Incentivi agli investimenti

Aspetti chiave per l'INVESTITORE

- Valutazione del piano degli investimenti, in termini di:
 - valutazione di *business*
 - valutazioni finanziarie (*payback period / equity vs debt*)
 - tempi di attuazione
- Ottimizzazione dell'incentivo fiscale in funzione di:
 - stima redditi futuri → capacità assorbimento amm.to ?
 - tipo bene → investimento integrato beni Mat/Imm ?
 - strumento → acquisto/costruzione/appalto/*leasing fin*?
 - timing investimento → accelerazione?
 - altri incentivi → Nuova Sabatini?

Incentivi agli investimenti

Aspetti chiave nei rapporti con il FORNITORE

- selezione del fornitore in funzione di:
 - ➔ contenuto tecnologico ed innovativo
 - ➔ eventuale offerta integrata (beni materiali e immateriali)
 - ➔ capacità di «execution»
 - ➔ affidabilità nel rispetto scadenze
- stesura ordine/contratto con attenzione a:
 - ➔ tipologia: vendita beni e/o servizi vs contratto di appalto (con o senza SAL)
 - ➔ certificazione requisiti tecnici
 - ➔ accettazione ordine con pagamento 20% in acconto
- coordinamento con ente finanziatore

Incentivi agli investimenti

Ruolo del **CONSULENTE FISCALE E LEGALE**

- Supporto nell'inquadramento (SUPER, IPER, ORD) in funzione di:
 - (i) natura,
 - (ii) requisito di novità
 - (iii) timing dell'investimento
(consegna, entrata in funzione, interconnessione).
- Supporto nell'istruttoria del progetto di investimento con stima preventiva dell'incentivo fiscale
- Verifica della compatibilità con altri «incentivi»
- Assistenza nella definizione del contratto di acquisto/fornitura
- Assistenza nei rapporti con banche fin / società di leasing
- Supporto nella predisposizione del dossier e della perizia
- Assistenza in caso di eventuali disinvestimento

Incentivi agli investimenti

Ruolo del **CONSULENTE FISCALE E LEGALE**

Esempio: Progetto di investimento complesso in beni materiali

